

INFORME UAI N° 15/2019 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Bienes de Uso – Resguardo de activos

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO.....	I
INFORME ANALÍTICO.....	1
I.- OBJETO.....	1
II.- ALCANCE	1
III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES.....	1
III.1- Documentación Relevada	1
III.2.- Tareas Realizadas.....	2
III.3.- Análisis de la Información	3
III.3.1.- Altas del Período	3
III.3.2.- Inventario	3
III.3.3.- Seguros	3
III.3.3.1 – Seguro Técnico	4
III.3.3.2 – Seguro de Integral de Comercio	4
III.3.3.3 – Seguro Automotor	4
IV.- OBSERVACIONES.....	5
V.- RECOMENDACIONES.....	6
VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO.....	6
VII.- CONCLUSIÓN.....	6

INFORME UAI N° 15/2019 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Bienes de Uso – Resguardo de activos

Buenos Aires,

INFORME EJECUTIVO

I.- OBJETO:

El objeto del presente trabajo consiste en evaluar la gestión del sector Patrimonio y Suministros respecto a la cobertura de los seguros contratados por el Ente para el resguardo de sus activos durante el período enero a junio de 2019.

II.- ALCANCE:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el objeto de realizar la verificación enunciada en el apartado anterior.

El período auditado, como se señala en el objeto, respecto de las altas, corresponde al primer semestre de 2019. Respecto del inventario actualizado, el mismo es considerado hasta el 30/06/2019.

Cabe señalar que las misiones y funciones de la División Patrimonio y Suministro respecto al objeto del presente informe son:

- Control y registro de los bienes patrimoniales del Organismo, sus altas y bajas y efectuar la verificación, clasificación e identificación de los mismos.
- Confeccionar y mantener actualizado el inventario de bienes de uso.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES:

Se detallan en el Informe Analítico.

IV.- OBSERVACIONES:

- IV.1.-** Se observó la existencia de un bien inventariado dos (2) veces y asignados a diferentes personas. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.2.-** Se observó la existencia de bienes que tienen valor cero (0) o no cuentan con valor en el Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.3.-** Se observó la existencia de bienes que no cuentan con un responsable asignado en el Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.4.-** Se observó la existencia de bienes asignados a diferentes personas que poseen el mismo número de Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.5.-** Se observó la existencia de bienes asegurados en el Seguro Técnico que su estado en el Inventario es de Donado o “Hurto/Robo/Extravío”. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.6.-** Se observó en el detalle de los bienes incluidos en el Seguro Técnico, la existencia de bienes incluidos dos veces.
- IV.7.-** Se observó en el detalle de los bienes incluidos en el Seguro Técnico, bienes cuya descripción no hace posible su correcta individualización.
- IV.8.-** Se observó la existencia de bienes con diferencias entre los valores expuestos en los Seguros Técnico y Automotor y el Inventario.
- IV.9.-** Se observó una diferencia superior al cincuenta por ciento (50%) entre el capital asegurado por la cobertura de incendio de edificio y el valor de mercado estimado, del inmueble ubicado en av. Madero 1020 pisos 7 al 10.
- IV.10.-** Se observó la falta de incorporación al inventario de bienes que se encuentran incluidos en los endosos uno (1) y dos (2) de la Póliza de Seguros Automotor.

V.- RECOMENDACIONES:

- V.1.-** Se recomienda subsanar la duplicación detectada en registro de un mismo bien (Observación IV.1).
- V.2.-** Se recomienda asignar valor a cada uno de los bienes incluidos en el Inventario (Observación IV.2).
- V.3.-** Se recomienda mantener actualizado el listado del Inventario en lo que respecta a los Responsables. (Observación IV.3).


- V.4.-** Se recomienda subsanar la duplicación de número de registro detectada. (Observación IV.4).
- V.5.-** Se recomienda incluir en el Seguro Técnico aquellos bienes que se encuentren en uso por parte del Organismo (Observación IV.5).
- V.6.-** Se recomienda subsanar en el detalle del Seguro Técnico aquellos bienes que se encuentren en dos oportunidades (Observación IV.6).
- V.7.-** Se recomienda incluir en detalle de los bienes del Seguro Técnico una descripción que permita su correcta individualización (Observación IV.7).
- V.8.-** Se recomienda actualizar la valuación de los bienes incluidos en el Inventario (Observación IV.8).
- V.9.-** Se recomienda revisar los importes asegurados en el Seguro Integral de Comercio para la cobertura de incendio de edificio (Observación IV.9).
- V.10.-** Se recomienda actualizar el Inventario con la inclusión de la totalidad de los bienes (Observación IV.10)

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

A la fecha del presente Informe, no se cuenta con la opinión del auditado.

VII. CONCLUSIÓN

De la revisión practicada se concluye que la gestión llevada a cabo en lo que respecta al resguardo de activos es razonablemente aceptable. No obstante, se recomienda atender las observaciones realizadas.



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

INFORME UAI N° 15/2019 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Bienes de Uso – Resguardo de activos

Buenos Aires,

INFORME ANALITICO

I.- OBJETO:

El objeto del presente trabajo consiste en evaluar la gestión del sector Patrimonio y Suministros respecto a la cobertura de los seguros contratados por el Ente para el resguardo de sus activos durante el período enero a junio de 2019.

II.- ALCANCE:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el objeto de realizar la verificación enunciada en el apartado anterior.

El período auditado, como se señala en el objeto, respecto de las altas, corresponde al primer semestre de 2019. Respecto del inventario actualizado, el mismo es considerado hasta el 30/06/2019.

Cabe señalar que las misiones y funciones de la División Patrimonio y Suministro respecto al objeto del presente informe son:

- Control y registro de los bienes patrimoniales del Organismo, sus altas y bajas y efectuar la verificación, clasificación e identificación de los mismos.
- Confeccionar y mantener actualizado el inventario de bienes de uso.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES:

III.1.- Documentación Relevada:

- Libro Diario del Ente, extraído del e-Sidif para el periodo bajo análisis.
- Inventario de Bienes de Uso valorizado actualizado al 30/06/2019.

- Pólizas de los Seguros Integral de Comercio, Técnico, Robo y Automotores vigentes al 30/06/2019.
- Órdenes de Pago (PRE): 99 y 168 del 2019.
- Boletas del Impuesto Inmobiliario y ABL emitidas por la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP)

III.2.- Tareas Realizadas:

De acuerdo con lo mencionado en el apartado anterior, y a los efectos de dar cumplimiento con el objeto del presente trabajo, se han efectuado las siguientes tareas:

- Se solicitó se informe el primer y último rótulo asignado durante el período enero a junio 2019 a los fines de verificar las altas del período en el inventario.
- Se solicitó a la División Patrimonio y Suministro el listado del Inventario valorizado al 30/06/2019. Se revisó el archivo Excel del Inventario a los fines de verificar que la codificación de los bienes no presente duplicados y los bienes se encuentren valorizados.
- Se revisó el alta en el Inventario de los bienes de uso contabilizados en el e-Sidif durante el período bajo análisis en las cuentas 1.2.6.01.09.01.00 “Valores de origen - Equipo de oficina y muebles” y 1.2.6.01.08.01.00 “Valores de origen - Equipo para computación”. Se realizó una exportación de datos del Libro Diario del e-Sidif a Excel para identificar cada uno de los movimientos que correspondían a bienes de uso.
- Se revisó en el sistema Gestión Documental Electrónica (GDE), en el módulo Expediente Electrónico, los expedientes vinculados a las Órdenes de Pago coincidentes con las cuentas contables mencionadas en el punto anterior. Los expedientes EX-2019-21327761- -APN-SD#ENRE y EX-2019-07239757- -APN-SD#ENRE
- Se solicitó a la División Patrimonio y Suministros una copia de las pólizas de los seguros contratadas por el Ente relacionadas con los bienes de uso a los fines de verificar la cobertura de los mismos. Seguro Integral, Técnico, Robo y Automotor.
- Se realizó la búsqueda e identificación de cada uno de los bienes detallados en la Póliza de Seguro Técnico en el Listado del Inventario enviado por la División Patrimonio y Suministros.
- Se realizó la revisión de los bienes detallados en el Seguro Automotor con los bienes incluidos en la clase genérica “Automotor” en el Listado del Inventario, verificando su inclusión en la Póliza 1664285 (vigencia 01/03/2019 al 01/03/2020) y comparando las sumas aseguradas con las detalladas en el Inventario.
- Se realizó la búsqueda de la Valuación Fiscal Homogénea (VFH) en la página web de la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP), <https://lb.agip.gob.ar/implnmobiliario/>, y se comparó con el valor detallado por Incendio Edificio en el Resumen de Coberturas y Capital Asegurado incluido en la Póliza del Seguro Integral de Comercio.

III.3.- Análisis de la información:

III.3.1.- Altas del Período

Se realizó la revisión de los bienes incluidos entre el rótulo nro. 8525 y el nro. 8624, primero y último del periodo, del listado del Inventario actualizado al 30/06/2019, correspondientes a las Órdenes de Pago (PRE) Nro. 99 y 168 del 2019, los cuales corresponden a las altas en el inventario del período bajo análisis. Se consideró la fecha de factura incluida en dicho listado, con el objeto de verificar su inclusión en el Inventario.

Las Ordenes de Pago relevadas se corresponden con los movimientos registrados en el periodo en el sistema e-Sidif, Libro Diario, de las cuentas 1.2.6.01.09.01.00 “Valores de origen - Equipo de oficina y muebles” y 1.2.6.01.08.01.00 “Valores de origen - Equipo para computación”. Una vez obtenido el detalle de los comprobantes incluidos en el asiento contable, se procedió a revisar la documentación respaldatoria en los expedientes en el sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), modulo Expediente Electrónico.

De dicha documentación se verificó que corresponda a un bien de uso, que la fecha de factura o remito corresponda al período, que la misma se encuentre conformada por el responsable, intervenida por la División Patrimonio y Suministro y se verificó la legalidad de la misma.

III.3.2.- Inventario

El listado completo del inventario actualizado al 30/06/2019, entregado por la División Patrimonio y Suministro, fue analizado, tal como fue descripto en el punto III.2 segundo párrafo, respecto de la numeración y la valorización.

Del análisis de la información antes mencionada, siendo ocho mil seiscientos veinticinco (8625) los bienes inventariados de los cuales cinco mil doscientos (5200)¹ están en uso, según el estado asignado, se detectaron ciertas falencias respecto de los mismos:

- Un mismo bien, Monitor LG E1942S, se encuentra inventariado 2 veces y asignado a diferentes personas. Bien con número de serie 211NSVY0F031.
- De los bienes que se encuentran en uso: tres (3) poseen importe cero (0) y un mil ciento ochenta y cuatro (1184) no poseen importe.
- Bienes que no tienen asignado Responsable, siendo ochenta y dos (82) los casos detectados. (1 “Lamadrid”, 76 “Vacante” y 5 sin datos).
- Bienes distintos, Monitores LG E1942S, con un mismo número de inventario. Son dos (2) con igual nro. 6749.

El detalle de los mismos será puesto en conocimiento de la División Patrimonio y Suministro.

III.3.3.- Seguros

¹ Los tres mil cuatrocientos veinticinco (3425) bienes inventariados restantes se encuentran clasificados bajo distintos conceptos que implican que se encuentran en desuso.

III.3.3.1 – Seguro Técnico

Se realizó la revisión de los bienes incluidos en el Seguro Técnico Póliza 68975 con los bienes detallados en el Inventario, identificando a cada uno y comparando los valores asegurados con los importes del Inventario.

De los bienes incluidos en el seguro se encontró que:

- Cuatro (4) de ellos presentan en el estado detallado en el inventario la condición de “Donado” o “Hurto/Robo/Extravío”.
- Treinta y nueve (39) bienes incluidos en el detalle de la póliza fueron incluidos dos veces en dicho detalle.
- La póliza presenta cuatrocientos cuatro (404) bienes cuya descripción no permite individualizarlos en el Inventario, dado que no presentan el número de serie o algún otro dato inequívoco para su identificación o el dato incluido no permite su identificación.
- Doscientos cuarenta (240) bienes incluidos en el detalle de la póliza e identificados en Listado del Inventario al 30/06/2019, presentan diferencias entre el valor expuesto en el seguro y el valor que poseen el listado del Inventario.

III.3.3.2 – Seguro de Integral de Comercio

Se realizó la revisión de las sumas incluidas en el capital asegurado por la cobertura de incendio de edificio para los inmuebles ubicados en av. Madero 1020 piso 7 al 10 y en Suipacha 615 con los valores obtenidos de la Valuación Fiscal Homogénea (VFH) obtenida de la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos (AGIP), sabiendo que la misma no debe superar el 20 % del valor de mercado de la propiedad.

Siendo que esta valuación se obtiene considerando el valor económico y la ubicación geográfica, la importancia comercial de la zona, y el valor real de la edificación según la categoría, destino, calidad y características y, bajo el supuesto que el valor de Valuación Fiscal Homogénea (VHF) representa el mayor posible, del 20 por ciento del valor de la propiedad, se observa que:

- Para el inmueble ubicado en av. Madero 1020 piso 7 al 10 el capital asegurado representa el cuarenta y siete con diecinueve por ciento (47,19%) del valor de la propiedad.
- Para el inmueble ubicado en Suipacha 615 el capital asegurado representa el setenta y nueve con ochenta y siete por ciento (79,87%) del valor de la propiedad.

III.3.3.3 – Seguro Automotor

Se realizó la revisión de los bienes incluidos en el Seguro de Automotores 1664285 en su original y los endosos uno (1) y dos (2), identificando a cada uno y comparando los valores asegurados con los importes del Inventario.

Se observó que:

- De los diecisiete (17) bienes incluidos en la póliza original, los cuales se encuentran en el Inventario, dos (2) no tienen importe en el Inventario y los restantes quince (15) presentan diferencias significativas en la valuación respecto del Inventario. La diferencia, sin considerar los que no poseen valor, asciende a novecientos veintiséis con cincuenta y tres por ciento (926,53%), siendo considerablemente menor lo expuesto en el Inventario.
- Los siete (7) bienes incluidos en los endosos uno (1) y dos (2) no se encuentran detallados en el Inventario.

IV.- OBSERVACIONES:

- IV.1.-** Se observó la existencia de un bien inventariado dos (2) veces y asignados a diferentes personas. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.2.-** Se observó la existencia de bienes que tienen valor cero (0) o no cuentan con valor en el Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.3.-** Se observó la existencia de bienes que no cuentan con un responsable asignado en el Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.4.-** Se observó la existencia de bienes asignados a diferentes personas que poseen el mismo número de Inventario. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.5.-** Se observó la existencia de bienes asegurados en el Seguro Técnico que su estado en el Inventario es de Donado o “Hurto/Robo/Extravío”. Dentro del universo analizado presenta una baja significatividad.
- IV.6.-** Se observó en el detalle de los bienes incluidos en el Seguro Técnico, la existencia de bienes incluidos dos veces.
- IV.7.-** Se observó en el detalle de los bienes incluidos en el Seguro Técnico, bienes cuya descripción no hace posible su correcta individualización.
- IV.8.-** Se observó la existencia de bienes con diferencias entre los valores expuestos en los Seguros Técnico y Automotor y el Inventario.
- IV.9.-** Se observó una diferencia superior al cincuenta por ciento (50%) entre el capital asegurado por la cobertura de incendio de edificio y el valor de mercado estimado, del inmueble ubicado en av. Madero 1020 pisos 7 al 10.
- IV.10.-** Se observó la falta de incorporación al inventario de bienes que se encuentran incluidos en los endosos uno (1) y dos (2) de la Póliza de Seguros Automotor.

V.- RECOMENDACIONES:


- V.1.-** Se recomienda subsanar la duplicación detectada en registro de un mismo bien (Observación IV.1).
- V.2.-** Se recomienda asignar valor a cada uno de los bienes incluidos en el Inventario (Observación IV.2).
- V.3.-** Se recomienda mantener actualizado el listado del Inventario en lo que respecta a los Responsables. (Observación IV.3).
- V.4.-** Se recomienda subsanar la duplicación de número de registro detectada. (Observación IV.4).
- V.5.-** Se recomienda incluir en el Seguro Técnico aquellos bienes que se encuentren en uso por parte del Organismo (Observación IV.5).
- V.6.-** Se recomienda subsanar en el detalle del Seguro Técnico aquellos bienes que se encuentren en dos oportunidades (Observación IV.6).
- V.7.-** Se recomienda incluir en detalle de los bienes del Seguro Técnico una descripción que permita su correcta individualización (Observación IV.7).
- V.8.-** Se recomienda actualizar la valuación de los bienes incluidos en el Inventario (Observación IV.8).
- V.9.-** Se recomienda revisar los importes asegurados en el Seguro Integral de Comercio para la cobertura de incendio de edificio (Observación IV.9).
- V.10.-** Se recomienda actualizar el Inventario con la inclusión de la totalidad de los bienes (Observación IV.10)

VI. OPINIÓN DEL AUDITADO

A la fecha del presente Informe, no se cuenta con la opinión del auditado.

VII. CONCLUSIÓN

De la revisión practicada se concluye que la gestión llevada a cabo en lo que respecta al resguardo de activos es razonablemente aceptable. No obstante, se recomienda atender las observaciones realizadas.



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD